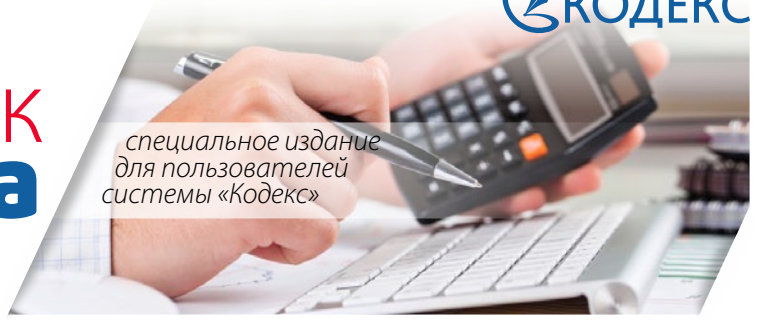


# ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

## № 8 август '18



специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

» 1

Это важно!

» 2

Новости  
законодательства

» 3

Смотри  
в системе

» 6

Минфин  
разъясняет

» 9

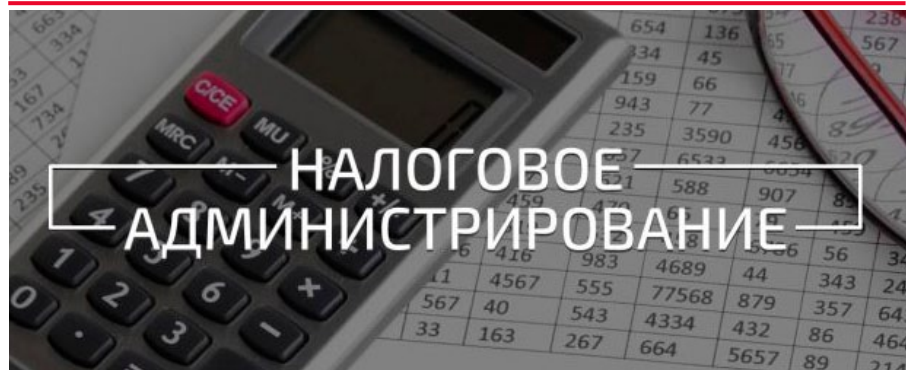
Опыт  
экспертов

» 10

Уважаемые читатели!

В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей профессиональной справочной системе «Кодекс».

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



#### Изменено администрирование налогов: единый налоговый платеж, уплата налогов через МФЦ и блокировка счета за непредставление РСВ

Федеральным законом от 29 июля 2018 года № 232-ФЗ внесены изменения в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового администрирования, действующие с 30 августа.

Так, например, в случае отсутствия у физлица места жительства и места пребывания документы налоговыми органами будут направляться по адресу места нахождения принадлежащих физлицу объектов недвижимости.

Закреплена возможность уплаты налогов через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг. Кроме того, установлена ответственность за нарушение сроков перечисления налогов и иных платежей местной администрацией, организацией федеральной почтовой связи и МФЦ.

По общему правилу, за уплату налогов банк не взимает плату, однако исключения составляют трансграничные переводы с использованием международных платежных карт, при осуществлении которых налогоплательщика обслуживает иностранный банк. Соответствующее изменение внесено в статью 60 Налогового кодекса РФ.

Также налоговый орган сможет приостанавливать операции по счетам организации в банке и переводы электронных денежных средств в случае непредставления расчета по страховым взносам в течение 10 дней по истечении установленного срока. Кроме того, Налоговый кодекс дополнен новыми нормами о едином нало-

говом платеже физического лица. Согласно изменениям налогоплательщик может перечислить в бюджетную систему РФ денежные средства в счет исполнения обязанности по уплате сразу нескольких налогов: транспортного налога, земельного налога или налога на имущество физических лиц. Затем налоговый орган самостоятельно произведет зачет суммы единого налогового платежа: либо в счет предстоящих платежей по налогам, либо в счет уплаты недоимки. О своем решении налоговый орган должен сообщить физлицу.

Нарушение сроков перечисления платежей, в том числе единого налогового платежа физического лица, повлечет за собой большие штрафы. Расширена налоговая ответственность: глава 16 НК РФ дополнена новой статьей 129\_12 НК РФ за нарушение сроков перечисления налогов, сборов, страховых взносов, единого налогового платежа физического лица и иных налоговых платежей местной администрацией, почтой или МФЦ. В статью 133 НК РФ включена ответственность за несвоевременное перечисление единого налогового платежа физического лица, нарушение сроков повлечет взыскание штрафа в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки.



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

## Утвержден новый стандарт бухучета для госсектора

### Что произошло?

Утвержден новый федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций госсектора «Концессионные соглашения».

Новый федеральный стандарт применяется при ведении бухгалтерского учета с 1 января 2020 года, составлении отчетности начиная с 2020 года.

### Почему это важно?

Каждый из этих стандартов вносит изменения в бухгалтерский учет организаций госсектора, что требует от главного бухгалтера отличного знания финансового анализа и бухгалтерского учета.

Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности может стать причиной неисполнения финансовых обязательств и нецелевого использования бюджетных средств, что приведет к административному правонарушению (ст. 15.14 КоАП; ст. 15.15.6 КоАП)

Сориентироваться, какие изменения внесены в бухгалтерский учет организаций госсектора, помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».

### Как найти в системе?

Необходимые информационные материалы вы можете найти под баннером «Новые стандарты бухучета для госсектора».

## Утверждены новые формы бюджетной отчетности

### Что произошло?

Совместным письмом Минфина и Казначейства России от 13 июля 2018 года № 02-06-07/49174, № 07-04-05/02-14766 утверждены новые формы бухгалтерской и бюджетной отчетности:

- Сведения об имуществе, полученном в пользование на 1 января 2018 года;
- Сведения об имуществе, переданном в пользование на 1 января 2018 года.

Сведения составляются и представляются один раз в составе отчетности за полугодие 2018 года до 15.08.2018.

### Почему это важно?

Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности может стать причиной неисполнения финансовых обязательств и нецелевого использования бюджетных средств, что приведет к административному правонарушению (ст. 15.14; ст. 15.15.6 КоАП).

### Как найти в системе?

Всю необходимую информацию, вы сможете найти в «Справочнике по бюджетному учету».



**Увеличена госпошлина за выдачу заграничного паспорта и водительских прав**

Федеральным законом от 3 июля 2018 года № 180-ФЗ внесены изменения в статьи 333\_28 и 333\_33 Налогового кодекса Российской Федерации.

С 3 августа увеличен размер госпошлины за выдачу заграничного паспорта нового поколения: теперь за его выдачу взрослому нужно будет заплатить 5000 рублей, а за выдачу такого паспорта ребенку до 14 лет – 2500 рублей. Ранее размер госпошлины составлял 3500 и 1500 рублей соответственно.



Кроме того, Законом № 180-ФЗ установлена госпошлина в размере 3000 рублей за выдачу национального водительского удостоверения, в том числе взамен утраченного или пришедшего в негодность, изготавливаемого из расходных материалов на пластиковой основе нового поколения.

За выдачу свидетельства о регистрации транспортного средства, в том числе взамен утраченного или пришедшего в негодность, изготавливаемого из расходных материалов на пластиковой основе нового поколения, госпошлина составит 1500 рублей, из расходных материалов на бумажной основе – 500 рублей.

**Налоговые органы вправе запрашивать сведения о налогоплательщике у аудиторов**

Федеральным законом от 29 июля 2018 года № 231-ФЗ внесены изменения в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно изменениям, в целях налогового контроля допускаются сбор, хранение и использование полученных от аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) документов (информации).

Налоговый орган вправе потребовать у аудиторской организации или индивидуального аудитора полученные при осуществлении аудиторской деятельности документы или информацию, служащие основаниями для исчисления и уплаты налога (сбора, страховых взносов).

Однако требовать информацию у аудиторов можно только в случае, если документы изначально были истребованы у налогоплательщика, но не были им представлены.

Требование о представлении документов (информации) направляется налоговым органом аудиторам после истечения срока представления документов (информации) налогоплательщиком.

Также могут быть истребованы документы (информация) по запросу компетентного органа иностранного государства (территории) в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Необходимые документы (информация) представляются аудитором налоговому органу в течение десяти дней со дня получения соответствующего требования.

Дата вступления в силу – 01.01.2019.

**Банк России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 7,25% годовых**

По информации Банка России от 27.07.2018, Советом директоров Банка России принято решение сохранить ключевую ставку на уровне 7,25% годовых.

Хотя годовая инфляция остается ниже цели, формируется тенденция ее возвращения к 4%. Банк России прогнозирует годовые темпы роста потребительских цен в 3,5-4% в конце 2018 года и временное превышение годовой инфляции 4% в 2019 году в связи с запланированным увеличением налога на добавленную стоимость. Годовые темпы роста потребительских цен вернутся к 4% в начале 2020 года.

Баланс рисков смещен в сторону проинфляционных рисков. Сохраняется неопределенность относительно степени влияния налоговых мер на инфляционные ожидания, а также неопределенность развития внешних условий. Банк России будет принимать решения по ключевой ставке, оценивая инфляционные риски, динамику инфляции и развитие экономики относительно прогноза. Банк России считает наиболее вероятным переход к нейтральной денежно-кредитной политике в 2019 году.

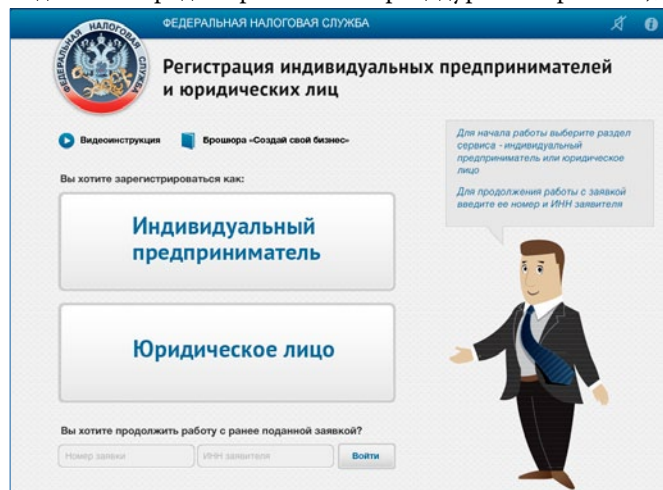
Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на сентябрь 2018 года.

**Госпошлина за регистрацию, ликвидацию ИП и юрлиц не уплачивается, если документы подаются в электронном виде**

Федеральным законом от 29 июля 2018 года № 234-ФЗ внесены изменения в статью 333\_35 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно изменениям от уплаты госпошлины освобождаются (в том случае, если документы направляются в налоговый орган в электронном виде):

- госрегистрация юридического лица (за исключением регистрации политических партий и общественных организаций инвалидов);
- госрегистрация физлица в качестве ИП;
- госрегистрация изменений, вносимых в учредительные документы;
- госрегистрация ликвидации юрлица (за исключением случаев, когда ликвидация юридического лица производится в порядке применения процедуры банкротства);





– госрегистрация прекращения физлицом деятельности в качестве ИП,

Дата вступления в силу – 01.01.2019.

**ФНС опубликовала ряд признаков «однодневок»**

*Письмо ФНС России от 10 июля 2018 года № ЕД-4-15/13247*

ФНС, столкнувшись с представлением в налоговые органы деклараций, подписанных неуполномоченными либо неустановленными лицами, но формально соответствующих требованиям статьи 80 НК РФ, в целях превентивного исключения таких фактов опубликовала ряд признаков «однодневок», в частности:



- сдача уточненных налоговых деклараций с некорректным порядковым номером корректировки;
- руководители юрлица или ИП уклоняются от явки на проведение допросов (более двух раз);
- являются на допрос в налоговую с адвокатами;
- руководители юрлица или ИП не проживают по месту регистрации;
- доверенности выданы представителям, зарегистрированным (проживающим) в других субъектах РФ;
- вновь созданные организации с 2017 года;
- организации на протяжении нескольких предыдущих отчетных (налоговых) периодов представляли «нулевую» отчетность;
- суммы доходов почти равны сумме расходов, а удельный вес налоговых вычетов по НДС составляет более 98%;
- организации не находятся по адресу регистрации;
- договоры аренды с собственниками помещений не заключались;
- среднесписочная численность 1 человек либо отсутствует;
- руководители организации не получают доходы, в том числе и в организации, руководителем которой являются;
- изменено место постановки на учет;
- перед сдачей отчетности сменился руководитель организации;
- в течение трех месяцев с даты создания (регистрации) организации не открыты расчетные счета или все счета закрыты; или открыто (закрыто) множество расчетных счетов (более 10);
- движение денежных средств по расчетным счетам носит «транзитный» характер;
- расчетные счета открыты в банках, отличных от места регистрации организации;
- установлено «обналичивание» денежных средств, не устранены расхождения предыдущих периодов;
- в ЕГРЮЛ внесены сведения о недостоверности сведений об адресе, руководителе, учредителе организации,

руководитель (учредитель) не является резидентом РФ и другое.

Самый странный из признаков «однодневки» – явка на допрос в налоговую с адвокатом.

Также в данном письме ФНС акцентировала внимание на порядке проведения допроса и иных мероприятий налогового контроля.

А в приложениях к письму содержатся Инструкции по отзыву (аннулированию) налоговых деклараций по НДС и налогу на прибыль.

**Минтруд разъяснил порядок расчета премии и зарплат в связи с повышением МРОТ**

*Письмо Минтруда России от 5 июня 2018 года № 14-0/10/В-4085*

Минтруд России разослал информацию по вопросам, связанным с повышением минимального размера оплаты труда.

Например, в каком порядке нужно учитывать премию за квартал при сравнении заработной платы с МРОТ? И можно ли в течение года платить работнику заработную плату ниже МРОТ, если потом «компенсировать» недостающую сумму выплатой годовой премии?

На это Минтруд ответил, что так сделать нельзя. Премия за квартал (год) будет учитываться только в том месяце, в котором она начислена. Следовательно, при расчете зарплаты за другие месяцы премии не учитываются. Поэтому не получится доплатить работнику недостающую сумму, выплатив годовую премию, чтобы соблюсти правило о сумме зарплаты не ниже МРОТ.

А как нужно оплатить «не ниже МРОТ» труд работника, если он занят неполное рабочее время?

В этом случае зарплата начисляется работнику пропорционально отработанному времени, чтобы в итоге при пересчете на полную месячную ставку получилось не ниже МРОТ.

Минтруд также сделал особый акцент на том, что если работодатель, формально сократив рабочее время работника, будет требовать от него фактически отрабатывать полное рабочее время, то работу за пределами установленной ему продолжительности рабочего времени можно рассматривать как сверхурочную работу, осуществляемую без надлежащего оформления, и ее нужно оплатить дополнительно в повышенном размере.

Каким образом обеспечивается заработная плата не ниже МРОТ, если работник работает по совместительству?

Так как трудовые договоры по основному месту работы и при работе по совместительству, в том числе и внутреннему, заключаются отдельно, то и достижение МРОТ





также осуществляется отдельно. Если работник занят неполное рабочее время, то его заработная плата должна быть не ниже МРОТ в пересчете на полное рабочее время.

Необходимо ли пересматривать размеры окладов работников в связи с повышением МРОТ?

Трудовым законодательством допускается установление окладов (тарифных ставок) как составных частей заработной платы работников в размере меньше МРОТ, но в целом зарплата за месяц не должна быть меньше МРОТ. В будущем планируется не включать в размер МРОТ компенсационные и стимулирующие выплаты.

### В России вводится новый налог

Федеральным законом от 19.07.2018 № 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» Налоговый кодекс дополнен новой главой 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья».

Закон направлен на стимулирование разработки месторождений с запасами трудноизвлекаемой нефти, нефти с особыми физико-химическими свойствами, ведения геологоразведки и добычи углеводородного сырья, а также создания условий для инвестирования разработок таких месторождений.

К углеводородному сырью относится нефть, газовый конденсат, попутный газ и газ горючий природный. Объектом налогообложения является дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, расположенных в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, Тюменской области, Республики Коми, дна Каспийского моря. К участкам недр устанавливаются требования к степени выработанности запасов нефти.

Новый налог предусматривает отдельный учет доходов и расходов, определение налоговой базы по каждому участку недр, а также уплату минимального налога.

Налоговая ставка установлена в размере 50%, налоговым периодом признается календарный год.

Положения о налоге на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья вступают в силу с 1 января 2019 года.

### Уточнен расчет НДС

Федеральным законом от 19 июля 2018 года № 199-ФЗ внесены изменения в главу 26 Налогового кодекса РФ (налог на добычу полезных ископаемых).

В частности, изменен метод определения количества газа, закачанного в пласт для поддержания пластового давления, подлежащего налогообложению по ставке 0 рублей. Кроме данных, отражаемых в утвержденных формах федерального государственного статистического наблюдения, используется прямой метод с использованием поверенных и опломбированных средств измерений. Законом № 199-ФЗ установлена ставка НДС на нефть обессоленную, обезвоженную и стабилизированную, добытую на участках недр, в отношении которой исчисляется новый налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. За 1 тонну нефти взимается 1 рубль, который умножается на коэффициент, характеризующий уровень налогообложения нефти (формула расчета коэффициента приводится в новой статье НК РФ). Если же налогоплательщик освобожден от уплаты налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, то применяется ставка в соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 342. Кроме того, изменен коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива (Кгп). Согласно изменениям Кгп составляет:

- 1,4022 – на период с 1 января по 31 августа 2018 года включительно;
- 2,055 – на период с 1 сентября по 31 декабря 2018 года включительно.

### Установлены коэффициенты-дефляторы к ставке НДС на III квартал 2018 года

Приказом Минэкономразвития России от 18 июля 2018 года № 374 установлены коэффициенты-дефляторы к ставке НДС при добыче угля на III квартал 2018 г.:

- на антрацит – 1,134;
- на уголь коксующийся – 1,120;
- на уголь бурый – 1,006;
- на уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого – 1,021.

Дата вступления в силу – 07.08.2018.



Еще больше актуальных новостей в специализированном блоке в линейке систем «Помощник Бухгалтера»

## Обзор изменений

В систему включены обзоры изменений:

- обзор изменений, внесенных в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации;
- обзор изменений, внесенных в Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»;
- обзор изменений, внесенных в Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Как найти материал?

На странице систем «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» в рубрике «Обратите внимание».

## Расчетчик налоговой нагрузки: узнайте, есть ли риски проверки?

В сервис «Расчетчики для бухгалтера» включен «Расчетчик налоговой нагрузки с 2017 года».

Как найти материал?

Расчетчик вы найдете на главной странице систем «Помощник Бухгалтера» в информационном блоке «Инструменты».

## Производственный календарь на 2019 год

Согласно проекту производственного календаря в 2019 году предлагается перенести следующие выходные дни:

- с субботы 5 января на четверг 2 мая;
- с воскресенья 6 января на пятницу 3 мая;
- с субботы 23 февраля на пятницу 10 мая.

Таким образом, в 2019 году планируются следующие дни отдыха:

- с 30 декабря 2018 года по 8 января 2019 года;
- с 23 по 24 февраля;
- с 8 по 10 марта;
- с 1 по 5 мая и с 9 по 12 мая;
- 12 июня;
- с 2 по 4 ноября.

В проекте производственного календаря на 2019 год представлена информация о рабочих, нерабочих, праздничных и предпраздничных днях, норме рабочего времени в соответствующем периоде, которая требуется бухгалтеру для расчетов.



**Как найти материал?**

В системе размещен производственный календарь на 2019 год, с помощью которого вы можете правильно планировать работу на год, найти его можно в блоке «Инструменты» на главной странице системы.



Производственный календарь

Проект табеля-календаря на 2019 год

Январь					Февраль					Март						
Пн		7	14	21	28		4	11	18	25		4	11	18	25	Пн
Вт	1	8	15	22	29		5	12	19	26		5	12	19	26	Вт
Ср	2	9	16	23	30		6	13	20	27		6	13	20	27	Ср
Чт	3	10	17	24	31		7	14	21	28		7	14	21	28	Чт
Пт	4	11	18	25		1	8	15	22		1	8	15	22	29	Пт
Сб	5	12	19	26		2	9	16	23		2	9	16	23	30	Сб
Вс	6	13	20	27		3	10	17	24		3	10	17	24	31	Вс

Апрель					Май					Июнь						
Пн	1	8	15	22	29		6	13	20	27		3	10	17	24	Пн
Вт	2	9	16	23	30		7	14	21	28		4	11	18	25	Вт
Ср	3	10	17	24		1	8	15	22	29		5	12	19	26	Ср
Чт	4	11	18	25		2	9	16	23	30		6	13	20	27	Чт
Пт	5	12	19	26		3	10	17	24	31		7	14	21	28	Пт
Сб	6	13	20	27		4	11	18	25		1	8	15	22	29	Сб
Вс	7	14	21	28		5	12	19	26		2	9	16	23	30	Вс

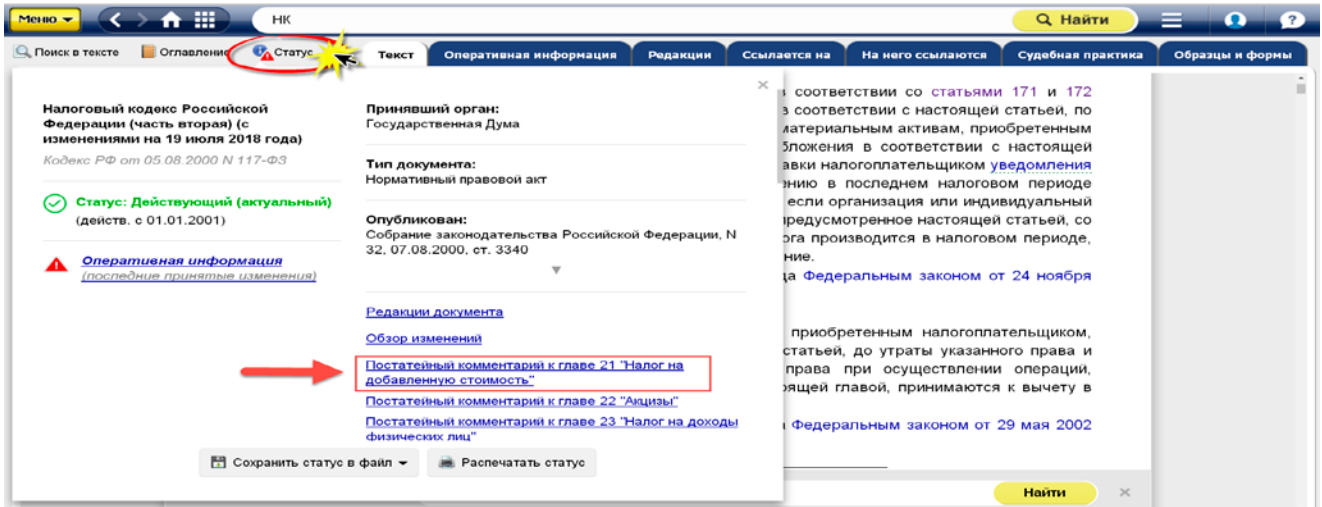
Июль					Август					Сентябрь							
Пн	1	8	15	22	29		5	12	19	26		2	9	16	23	30	Пн
Вт	2	9	16	23	30		6	13	20	27		3	10	17	24	Вт	
Ср	3	10	17	24	31		7	14	21	28		4	11	18	25	Ср	

Постатейный комментарий к главе 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ

В комментарии к главе 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» рассмотрены самые актуальные вопросы и проблемы, касающиеся налогоплательщиков НДС, включающие последние изменения законодательства о налогах и сборах. В комментарии представлен детальный анализ главы 21 НК РФ на основе толкования норм права официальными органами и арбитражными судами.

**Как найти материал?**

Найти комментарий вы можете через кнопку «статус» к Налоговому кодексу.



Новостная лента «Новости цифровой экономики»

В 2017 году Правительством Российской Федерации была разработана и утверждена программа «Цифровая экономика Российской Федерации», предусматривающая создание условий для перехода страны к цифровой экономике (распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.07.2017 № 1632-р).

Программа предусматривает комплекс мероприятий для перехода промышленного сектора из одного технологического уклада в другой посредством широкомасштабного использования цифровых, информационно-коммуникационных технологий, сквозных, многосвязных процессов, в том числе кросс-отраслевых цифровых преобразований с целью повышения уровня его эффективности и конкурентоспособности. Основными сквозными цифровыми технологиями, которые входят в рамки Программы, являются:

- большие данные;
- нейротехнологии и искусственный интеллект;
- системы распределенного реестра;
- квантовые технологии;
- новые производственные технологии;
- промышленный Интернет;
- компоненты робототехники и сенсорика;
- технологии беспроводной связи;
- технологии виртуальной и дополненной реальностей.

Чтобы пользователи систем «Кодекс» не упустили самые важные события цифровой трансформации, создана новостная лента «Новости цифровой экономики».

### Как найти материал?

Новостная лента доступна на главной странице систем «Кодекс».

The screenshot shows the main interface of the 'КОДЕКС' system. At the top, there is a search bar with the text 'введите фразу для поиска' and a 'Найти' button. Below the search bar, there are three main navigation tabs: 'Информационные системы', 'Новости', and 'Новые документы'. The 'Новости' tab is highlighted with a red circle, and a blue arrow points from it to a red-bordered box containing the 'Новости цифровой экономики' section. This section lists several news items, including 'Страны ЕАЭС займутся развитием цифровой торговли' and 'Президент дал поручение Правительству РФ по обеспечению развития BIM-технологий'. On the right side of the interface, there is a sidebar with various search and document management options like 'Атрибутный поиск', 'Судебный анализ', and 'Архив судебных решений'.

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Постановление Правительства РФ от 29.06.2018 № 758 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».
- ✓ Федеральный закон от 19.07.2018 № 199-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Федеральный закон от 29.07.2018 № 232-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового администрирования».
- ✓ Федеральный закон от 29.07.2018 № 237-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».
- ✓ Федеральный закон от 29.07.2018 № 231-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Федеральный закон от 29.07.2018 № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях обеспечения права граждан на получение информации о последствиях прекращения договоров об обязательном пенсионном страховании».
- ✓ Приказ Минэкономразвития России от 18.07.2018 № 374 «О коэффициентах-дефляторах к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.06.2018 № БС-4-11/11512 «О заполнении расчета по страховым взносам в части сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
- ✓ Письмо ФНС России от 26.06.2018 № БС-4-11/12266 «О налоге на доходы физических лиц».
- ✓ Письмо ФНС России от 27.06.2018 № БС-3-11/4252 «О порядке обложения НДФЛ денежных средств, полученных от другого физического лица путем перевода с карты на карту».
- ✓ Письмо Минфина России от 26.06.2018 № 03-04-07/43786 «Об обложении налогом на доходы физических лиц доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами».
- ✓ Решение ФНС России от 22.06.2018 № СА-4-9/12105 «О правомерности привлечения налогового агента к налоговой ответственности, предусмотренной статьей 123 НК РФ, если до вынесения решения по результатам камеральной налоговой проверки недостающая сумма НДФЛ уплачена налоговым агентом в полном объеме».
- ✓ Письмо Минтруда России от 05.06.2018 № 14-0/10/В-4085 «О направлении информации по вопросам, связанным с повышением минимального размера оплаты труда».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.06.2018 № БС-4-21/11751 «О земельном налоге».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.06.2018 № БС-4-21/11996 «О порядке заполнения форм налоговой отчетности по транспортному налогу».
- ✓ Письмо Минфина России от 09.07.2018 № 03-05-04-01/47487 «О порядке освобождения от налога на имущество организаций, в соответствии с п. 3 ст. 346.1 НК РФ организаций, являющихся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.06.2018 № СА-4-7/11482 «О направлении рекомендаций по вопросу применения вычетов по налогу на добавленную стоимость с учетом судебной практики».
- ✓ Информация ФНС России от 21.06.2018 «Реализация товара за рубежом не дает право на вычеты по НДС».
- ✓ Письмо ФНС России от 03.07.2018 № СД-4-3/12810 «О применении ставки по налогу на прибыль 0% при реализации или ином выбытии акций (долей) российской организации в случае ее реорганизации в форме преобразования».
- ✓ Письмо Минздрава России от 25.06.2018 № 17-5/10/2-4070 «Об уточнении перечня лиц, с которых не взимается курортный сбор, а также перечня документов, подтверждающих право на освобождение от уплаты курортного сбора».
- ✓ Письмо ФНС России от 06.07.2018 № СД-4-3/13023 «О представлении налоговой декларации по акцизам на табак».
- ✓ Письмо ФНС России от 25.06.2018 № БС-4-21/12194 «Об основаниях возникновения обязанности по уплате налога на имущество физических лиц».





**Если ИП получил патент на предоставление услуг и заключил договор на оказание этих услуг в одном субъекте РФ, то он может оказывать эти услуги и иностранным заказчикам**

*Письмо Минфина России от 5 июля 2018 года № 03-11-12/46655*

ПСН вводится на территории субъекта РФ законом соответствующего субъекта РФ (статьей 346\_43 НК РФ). Чтобы применять ПСН, налогоплательщик должен получить патент на осуществление одного из тех видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена ПСН (пункт 1 статьи 346\_45 НК РФ). Патент действует на территории того субъекта РФ, который указан в патенте.

Если ИП на ПСН занимается разработкой программ для ЭВМ и баз данных, то такие услуги он может оказывать и через Интернет. И если договор на оказание указанных услуг заключен в том субъекте РФ, в котором получен патент, то ИП вправе оказывать данные услуги как российским, так и иностранным заказчикам.

**Если организация вернула заказчиком полученный аванс или предоплату, то на эти суммы нужно уменьшить базу по УСН**

*Письмо Минфина России от 6 июля 2018 года № 03-11-11/47120*

В соответствии с пунктом 1 статьи 346\_15 НК РФ при применении организацией УСН в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 НК РФ. Если объектом налогообложения являются доходы организации, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346\_17 НК РФ суммы предварительной оплаты (авансы), полученные в счет оказания услуг, должны учитываться налогоплательщиками на УСН в том периоде, когда они были получены. Если налогоплательщик вернул полученные от покупателей (заказчиков) авансы, то на возвращаемую сумму уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат. Учитывая изложенное, при возврате сумм авансов, полученных налогоплательщиком на УСН, на сумму возвращенных авансов следует уменьшить налоговую базу (авансовые платежи) по УСН.

**Если ИП на УСН получил доход меньше 70% по льготным видам деятельности, то он должен заплатить налог по ставке в зависимости от выбранного объекта налогообложения**

*Письмо Минфина России от 3 июля 2018 года № 03-11-11/46042*

Субъекты РФ имеют право устанавливать нулевую налоговую ставку для ИП на УСН, которые впервые зарегистрированы и осуществляют деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. Эту льготу ИП могут применять, если доход от льготных видов деятельности в общем объеме доходов составляет не менее 70%.

Соответственно, если ИП осуществлял деятельность, облагаемую по нулевой ставке, одновременно с другими видами деятельности (например, оказание бытовых услуг населению и розничную торговлю) и от льготного вида деятельности получил доход меньше 70% в общем объеме доходов, то все его доходы будут облагаться по обычной ставке – 6 или 15% (в зависимости от выбранного объекта налогообложения).

**Какую ставку налога на прибыль указывать в декларации при смене места регистрации**

*Письмо Минфина России от 2 июля 2018 года № 03-03-06/1/45542*

Налог на прибыль (в частности, суммы, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ) уплачивается по месту нахождения организации (по месту нахождения ее обособленных подразделений) (п. 2 ст. 288 НК РФ).

Ставка налога, подлежащего зачислению в региональные бюджеты, устанавливается законами субъектов РФ в размере от 12,5 до 18 процентов.

В случае, если организация сменила место регистрации по окончании налогового периода, то в декларации по налогу на прибыль организаций за этот налоговый период указывается ставка того субъекта Российской Федерации, в котором было предыдущее место регистрации налогоплательщика.

**Средний дневной заработок за время вынужденного прогула облагается НДФЛ и страховыми взносами**

*Письмо Минфина России от 19 июня 2018 года № 03-04-05/41794*

1. Сумма среднего заработка работника за время вынужденного прогула, взысканная с организации на основании решения суда, облагается НДФЛ в общем порядке, так как оснований для освобождения от налога статья 217 НК РФ не содержит.

Кроме того, судом в резолютивной части решения может быть указана сумма дохода, подлежащая взысканию в пользу физического лица, и сумма, которую необходимо удержать в качестве налога и перечислить в бюджет. В этом случае согласно п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Если при вынесении решения суда не производят разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация – налоговый агент не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог, но обязана в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога.

2. На суммы выплат заработной платы, которую по решению суда организация выплатила в пользу незаконно уволенного работника, страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке с учетом положений статьи 422 НК РФ. Обязанность по начислению и уплате страховых взносов возникает у организации, производящей данные выплаты.

**Реорганизованное лицо не вправе применять повышающий коэффициент к норме амортизации**

*Письмо Минфина России от 15 июня 2018 года № 03-03-06/1/40987*

Если основное средство используется в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, налогоплательщик вправе применить специальный повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2 (пп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ). При этом основные средства должны быть приняты на учет до 1 января 2014 г.

При реорганизации в форме преобразования возникает новое юридическое лицо, которое является новым налогоплательщиком со дня внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ, поэтому вновь созданное юрлицо не может при-



менять повышающий коэффициент к норме амортизации, т.к. указанная льгота распространяется только на основные средства, принятые к учету до 1 января 2014 года.

### Облагаются ли НДС переводы между физлицами с карты на карту

Письмо ФНС России от 27 июня 2018 года  
№ БС-3-11/4252

Если перевод был осуществлен между членами семьи или близкими родственниками, то полученная сумма не облагается НДС (п. 5 ст. 208 НК РФ). Однако если доход поступил от этих лиц в рамках заключенного договора гражданско-правового характера или трудового соглашения, то налог нужно будет заплатить.

Кроме того, если перевод был сделан от физлица в порядке дарения, то такой доход не облагается НДС.

Таким образом, если деньги поступили на карту от родственника или безвозмездно от иного лица, налог не уплачивается и нет необходимости подавать налоговую декларацию. Но если на карту поступила зарплата или

оплата за товары, услуги, то в данном случае доход облагается НДС в установленном порядке.

### НДС, принятый к вычету при уплате аванса, нужно восстановить, если услуги не были оказаны

Письмо Минфина России от 5 июня 2018 года  
№ 03-07-11/38251

Налогоплательщик, перечисливший суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), может принять к вычету НДС, предъявленный продавцом этих товаров (работ, услуг) (согласно правилам п. 12 ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых налогом.

Если услуги не были оказаны, дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате предварительной оплаты, списывается, а принятый ранее к вычету НДС подлежит восстановлению.

## ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

### Удержание из зарплаты работника излишне выплаченных денежных средств

**Вопрос:** Работодатель не выплатил работнику заработную плату за один месяц работы в счет удержания излишне выплаченных ранее денежных средств из-за ошибки, допущенной в результате недостаточной квалификации работника, производившего расчет (по ошибке, неправильно применив нормы трудового законодательства, он рассчитал работнику заработную плату в двойном размере). Правомерны ли действия работодателя по удержанию заработной платы, если о данных удержаниях работник извещен не был?

#### Ответ:

Действия работодателя не являются правомерными, поскольку в соответствии с законодательством и существующей судебной практикой удержание будет правомерным лишь в случае, если совершена арифметическая ошибка, то есть ошибка в математическом подсчете. Неправильное применение норм трудового законодательства

#### Обоснование:

Согласно статье 137 ТК РФ удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться: для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда. В случаях, предусмотренных статьей 137 ТК РФ, работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), не может быть с него взыскана, за исключением случаев счетной ошибки.

Статья 138 ТК РФ определяет, что общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику.

В рассматриваемом случае невыплата работнику заработной платы за один месяц работы мотивируется работо-

следствие недостаточной квалификации работника, производившего расчет, к счетной ошибке не относится. Удержание из заработной платы работника излишне выплаченных денежных средств может быть произведено лишь после его письменного извещения в сроки, установленные законом.

дателем удержанием излишне выплаченных ранее денежных средств из-за ошибки, допущенной в результате небрежности работника, производившего расчет. При рассмотрении подобных вопросов судебная практика складывается следующим образом.

Согласно Определению Санкт-Петербургского городского суда от 07.03.2012 № 33-2718, руководствуясь положениями статей 137, 138 ТК РФ, суд приходит к выводу, что денежные средства, удержанные у работника, подлежат возвращению, поскольку обязательным условием для взыскания с работника излишне выплаченных сумм в досудебном порядке является информирование работника о механизме образования данных сумм и размере удержания, а также вынесение решения об удержании в установленный законом срок.

Кроме того, суд отмечает, что под счетной ошибкой в законодательстве понимается арифметическая ошибка (т.е. ошибка в математическом подсчете), а не ошибочное применение норм трудового и налогового законодательства в результате небрежности или вследствие недостаточной квалификации работника, производившего расчет.

Таким образом, удержание из заработной платы работника денежных средств, начисленных ошибочно в результате счетной неарифметической ошибки, будет правомерным.

## Как правильно рассчитать стоимость чистых активов в бюджетном учреждении?

**Вопрос:** Для определения стоимости крупной сделки следует рассчитать стоимость чистых активов. Как правильно рассчитать стоимость чистых активов в бюджетном учреждении? Учитывается ли при расчете балансовая стоимость недвижимого и особо ценного имущества?

### Ответ:

Применительно к бюджетному учреждению не используется понятие «стоимость чистых активов», идет речь о «балансовой стоимости активов бюджетного учреждения». Для правомерности крупной сделки необ-

ходимо соблюдение условия, связанного с общей балансовой стоимостью имущества учреждения, в том числе с учетом балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества.

### Обоснование вывода:

В соответствии с пунктом 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.96 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

Для целей настоящего Федерального закона крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанные с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10% балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяе-

мой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом бюджетного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Как следует из изложенного, применительно к бюджетному учреждению не используется понятие «стоимость чистых активов», идет речь о «балансовой стоимости активов бюджетного учреждения». Таким образом, для правомерности крупной сделки необходимо соблюдение условия, связанного с общей балансовой стоимостью имущества учреждения, в том числе с учетом балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества.

Рекомендуем ознакомиться со статьей «Крупные сделки в государственных и муниципальных организациях: понятие и порядок совершения» (Козлов М.А., «Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях», 2012, № 8).

Ответы подготовлены

Центром методологии бухгалтерского учета и налогообложения

